

**PENGARUH KARAKTERISTIK PERSONAL AUDITOR TERHADAP
PROSEDUR PENGHENTIAN AUDIT PREMATUR (STUDI PADA
KANTOR AKUNTAN PUBLIK KOTA SURAKARTA DAN
YOGYAKARTA)**



SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Tugas dan Syarat-Syarat Guna Memperoleh Gelar

Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi

Universitas Muhammadiyah Surakarta

Disusun Oleh :

YOLANDA CLARACYNTHIA SRI SUNYOTO

B 200100333

PROGRAM STUDI AKUNTANSI FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA

2014

PENGESAHAN

Yang bertanda tangan dibawah ini telah membaca skripsi dengan judul :

**“PENGARUH KARAKTERISTIK PERSONAL AUDITOR TERHADAP
PROSEDUR PENGHENTIAN AUDIT PREMATUR (STUDI PADA KANTOR
AKUNTAN PUBLIK KOTA SURAKARTA DAN YOGYAKARTA)”**

Yang disusun oleh :

YOLANDA CLARACYNTHIA SRI SUNYOTO

B200100333

Penandatanganan berpendapat bahwa skripsi tersebut telah memenuhi syarat untuk diterima.

Surakarta,

Pembimbing

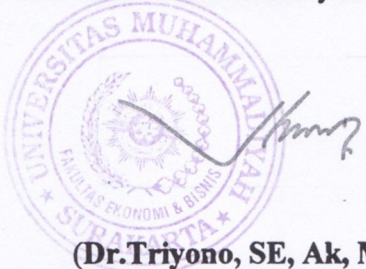


(Dr.Fatchan Achyani, SE, M.Si)

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muhammadiyah Surakarta



(Dr.Triyono, SE, Ak, M.Si)



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA
FAKULTAS EKONOMI

Jl. A. Yani Tromol Pos 1 Pabelan Kartasura Telp. (0271) 717417 Surakarta - 57102

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : **YOLANDA CLARACYNTHIA SRI SUNYOTO**
NIRM : **10.6.106.02030.50333**
Jurusan : **AKUNTANSI**
Judul Skripsi : **PENGARUH KARAKTERISTIK PERSONAL
AUDITOR TERHADAP PROSEDUR
PENGHENTIAN AUDIT PREMATUR (STUDI
PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK KOTA
SURAKARTA DAN YOGYAKARTA)**

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi yang saya buat dan serahkan ini merupakan hasil karya saya sendiri, kecuali kutipan-kutipan dan ringkasan-ringkasan yang semuanya telah saya jelaskan sumbernya. Apabila dikemudian hari terbukti dan atau dapat dibuktikan bahwa skripsi ini hasil jiplakan, maka saya bersedia menerima sanksi apapun dari Fakultas Ekonomi dan atau gelar dan ijazah yang diberikan oleh Universitas Muhammadiyah Surakarta batal saya terima.

Surakarta, Juli 2014

Yang membuat pernyataan,

YOLANDA CLARACYNTHIA

MOTTO

“Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan. Maka apabila kamu telah selesai (dari suatu urusan), kerjakanlah dengan sungguh-sungguh (urusan) yang lain.”

(Q.S. Al Insyirah 6-7)

“Visi tanpa tindakan hanyalah sebuah mimpi. Tindakan tanpa visi hanyalah membuang waktu. Visi dengan tindakan akan mengubah dunia !

(Joel Arthur Barker)

“Jika kau ingin menjadi lebih kuat, maka kau tak boleh menangis. Karena air mata hanya akan membuatmu merasa rapuh dan tak sanggup.”

(Penulis)

“Setiap kenangan pasti akan selalu teringat. Lembaran baru adalah tentang kita berfikir positif dan ikhlas.”

(Azaz T. Wahyudi)

PERSEMBAHAN

- ❖ **Allah SWT yang telah memberikan rahmat, taufik, hidayah serta inayahnya dalam setiap langkahku.**
- ❖ **Papa dan Mama tercinta yang telah memberikan semangat, do'a dan kasih sayangnnya kepadaku sehingga mampu menyelesaikan skripsi ini**
- ❖ **Kedua adikku tersayang "Micky" dan "Firdaus" yang telah memberi keceriaan dalam hidupku.**
- ❖ **Saudara-Saudara dan Keluarga Besar di Mojokerto, terima kasih untuk do'a dan nasehatnya**
- ❖ **Sahabatku tercinta, teman-teman seperjuangan di IMM Hatta, teman-teman sekelas terima kasih atas waktu, semangat, keceriaan, do'a dan dukungan kalian.**
- ❖ **Untuk Almamater tercinta, Universitas Muhammadiyah Surakarta**

KATA PENGANTAR

Bismillahirrohmanirrokhim

Assalamu ‘alaikum Wr.Wb

Alhamdulillah, puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“PENGARUH KARAKTERISTIK PERSONAL AUDITOR TERHADAP PROSEDUR PENGHENTIAN AUDIT PREMATUR (STUDI PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK KOTA SURAKARTA DAN YOGYAKARTA)”**. Shalawat serta salam penulis haturkan kepada junjungan besar Nabi Muhammad SAW sebagai pembawa risalah kebenaran serta menghantarkan umatnya dari zaman yang penuh kegelapan ke zaman yang penuh cahaya dan semoga kelak mendapat syafa’at di akhir zaman.

Dalam penyusunan skripsi ini penulis telah berusaha semaksimal mungkin untuk memberikan hasil yang terbaik. Serta tidak mungkin terwujud tanpa adanya dorongan, dukungan, semangat dan bimbingan baik berupa materi maupun non materi dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan rasa terima kasih yang tulus kepada :

1. Allah SWT atas limpahan rahmat, karunia, hidayah serta inayah-Nya yang tidak terbatas atas segala petunjuk, kemudahan, dan tuntunan kepada hamba-Nya.

2. Mama dan Papaku tercinta yang senantiasa mencurahkan kasih sayang, dukungan, bimbingan bagi penulis. Terima kasih untuk segala perjuangan, pengorbanan serta keikhlasan yang telah diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan pendidikan ini.
3. Bapak Dr.Triyono, SE, M.Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
4. Bapak Zulfikar, SE, M.Si, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta
5. Bapak Dr.Fatchan Achyani, SE, M.Si, selaku pembimbing utama yang telah menyediakan waktunya untuk memberikan bimbingan dan pengarahan kepada penulis dalam penulisan skripsi dengan penuh kesabaran dan keikhlasan.
6. Bapak Agus Endro Suwarno, Drs. M.Si, selaku pembimbing akademik yang telah memberikan arahan dalam mengambil mata kuliah, bimbingan dan saran selama penulis menempuh pendidikan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
7. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan kepada penulis selama menuntut ilmu di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
8. Pimpinan Kantor Akuntan Publik (KAP Dr.Payamta, CPA; KAP Wartono dan rekan; KAP Bismar, Muntalib, dan Yunus; KAP Drs.Hadiono, KAP Henry & Sugeng; KAP Doli, Bambang, Sulistyanto, Dadang dan Ali; KAP

Drs.Soeroso Donosapetro) yang telah memberikan ijin penelitian skripsi, memberikan bantuan dan kemudahan sampai penelitian ini dapat terselesaikan.

9. Kedua adikku (Micky dan Firdaus) yang telah memberi keceriaan, suka duka, semangat kepada penulis agar skripsi ini dapat terselesaikan.
10. Teman-temanku angkatan 2010 (Siti, Nuniek,Tyas, Riana, Dewi, Monica, Lisa, Vivi, Nia, Tegar, Desi, Fajrunia, Pathil, Puput, Rahma, Shinta, dan semua pihak yang tak bisa penulis sebutkan satu persatu) terima kasih atas kebersamaan selama 4 tahun ini.
11. Semua teman-teman seperjuangan IMM Hatta (Mini, Aisyah, Indri, Tari, Tina, Mbak Bayu, mbak Nia, mbak Septi, mbak Desi, Cupang, Dek Eppy, Dek Rahma, dan semua anggota IMM Hatta yang tidak bisa penulis sebutkan) terima kasih atas keceriaan dan kebersamaannya.
12. Sahabat-sahabatku (Winda, Fitri, Erika, Devan, Desy Kurnia, Nita, Ida, Arum, Wicka, Yolanda Rahma, Anita, Fery, Hanifah, Nalla, dan semua sahabat yang pernah mengisi hari-hari penulis) terima kasih karena telah menemani dengan penuh sabar dan keceriaan. Semoga persahabatan kita selamanya.
13. Untuk Galih Panji Pamungkas, terima kasih telah memberi asam, manis, pahit dalam hidup penulis selama 4 tahun ini, mama “Atun” , Papa “Bagyo” dan mbak Putri, terima kasih telah menemani dan menerima penulis dengan penuh sabar.

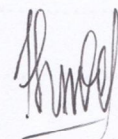
anggota IMM Hatta yang tidak bisa penulis sebutkan) terima kasih atas keceriaan dan kebersamaannya.

12. Sahabat-sahabatku (Winda, Fitri, Erika, Devan, Desy Kurnia, Nita, Ida, Arum, Wicka, Yolanda Rahma, Anita, Fery, Hanifah, Nalla, dan semua sahabat yang pernah mengisi hari-hari penulis) terima kasih karena telah menemani dengan penuh sabar dan keceriaan. Semoga persahabatan kita selamanya.
13. Untuk Galih Panji Pamungkas, terima kasih telah memberi asam, manis, pahit dalam hidup penulis selama 4 tahun ini, mama "Atun", Papa "Bagyo" dan mbak Putri, terima kasih telah menemani dan menerima penulis dengan penuh sabar.
14. Untuk Azaz T. Wahyudi, terima kasih telah memberikan warna yang berbeda dalam hidup penulis, dan menyadarkan penulis arti sebuah rasa ikhlas.
15. Untuk Beaty tercantik, terima kasih telah menemani kemanapun penulis pergi. Walaupun panas, hujan, banjir tetap selalu bersama.
16. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah banyak memberikan dukungan dan bantuan kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa penyusunan ini masih jauh dari sempurna, maka penulis sangat berterima kasih apabila diantara pembaca ada yang memberikan saran dan kritik yang membangun, guna memperluas wawasan sebagai proses pembelajaran diri.

Wassalamu 'alaikum Wr.Wb

Surakarta, Juni 2014



Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iii
HALAMAN MOTTO.....	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
ABSTRAKSI.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah.....	6
C. Tujuan Penelitian.....	6
D. Manfaat Penelitian.....	7

E. Sistematika Penulisan.....	7
-------------------------------	---

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

A. Landasan Teori.....	9
1. Reduced Audit Quality Behaviour.....	9
2. Prosedur Audit.....	10
3. Penghentian Prematur Atas Prosedur Audit.....	16
4. Tekanan waktu.....	17
5. Materialitas.....	19
6. Prosedur <i>Review</i>	22
7. Locus kendali (<i>Locus of Control</i>).....	23
8. Komitmen Profesional.....	25
B. Penelitian Terdahulu.....	26
C. Pengembangan Hipotesis.....	27
D. Kerangka Pemikiran.....	34

BAB III METODE PENELITIAN.....36

A. Jenis Penelitian.....	36
B. Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel.....	36
C. Metode Pengumpulan Data.....	37
D. Data dan Sumber Data.....	38
E. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel Penelitian.....	39

F. Metode Analisis Data.....	43
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....	51
A. Deskriptif Obyek Penelitian.....	51
B. Deskriptif Data.....	54
1. Responden menurut jenis kelamin.....	54
2. Responden berdasarkan usia.....	54
3. Responden berdasarkan pendidikan terakhir.....	55
4. Responden berdasarkan posisi jabatan terakhir.....	56
5. Responden berdasar pengalaman kerja.....	56
C. Analisis Data.....	57
1. Statistik Deskriptif.....	57
2. Hasil Uji Kualitas data.....	59
a. Hasil Uji Validitas.....	59
b. Hasil Uji Reliabilitas.....	61
3. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	62
a. Uji Normalitas Data.....	62
b. Uji Multikolinieritas.....	63
c. Uji Heteroskedastisitas.....	64
4. Hasil Uji Hipotesis.....	66
a. Uji Analisis Regresi Berganda.....	66
b. Uji Friedman.....	69
c. Uji Ketepatan Model (uji F).....	71
d. Uji Regresi Parsial (uji T).....	72

e. Koefisien Determinasi.....	73
D. Pembahasan.....	74
BAB V PENUTUP.....	82
A. Kesimpulan.....	82
B. Keterbatasan Penelitian.....	84
C. Saran	86

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	28
------------------------------------	----

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Daftar Kantor Akuntan Publik Yang menjadi Obyek.....	52
Tabel 4.2 Data distribusi Sampel penelitian.....	53
Tabel 4.3 Rincian jumlah dan tingkat pengembalian kuesioner.....	53
Tabel 4.4 Data responden berdasarkan jenis kelamin.....	54
Tabel 4.5 Data Responden Berdasarkan Usia.....	54
Tabel 4.6 Data responden Berdasarkan pendidikan terakhir.....	55
Tabel 4.7 Data responden berdasarkan posisi jabatan terakhir.....	56
Tabel 4.8 Data Responden berdasarkan pengalaman kerja.....	56
Tabel 4.9 Statistik Deskriptif.....	57
Tabel 4.10 Hasil Uji Validitas.....	59
Tabel 4.11 Hasil Uji Reliabilitas.....	61
Tabel 4.12 Hasil Uji Normalitas.....	62
Tabel 4.13 Hasil Uji Multikolinieritas.....	63
Tabel 4.14 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	65
Tabel 4.15 Hasil Analisis Regresi Berganda.....	66

Tabel 4.16 Hasil Uji Friedman.....	70
Tabel 4.17 Hasil Uji Statistik F.....	71
Tabel 4.18 Hasil Uji T.....	72
Tabel 4.19 Hasil Uji Determinasi R^2	74
Tabel 4.20 Urutan Prioritas Prosedur Audit.....	80

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Kuesioner
- Lampiran 2 Tabulasi hasil kuesioner Tekanan Waktu (TW)
- Lampiran 3 Tabulasi hasil kuesioner Materialitas (M)
- Lampiran 4 Tabulasi hasil kuesioner Prosedur *Review* (PR)
- Lampiran 5 Tabulasi hasil kuesioner *Locus Of Control* (LOC)
- Lampiran 6 Tabulasi hasil kuesioner Komitmen Profesional (KP)
- Lampiran 7 Tabulasi hasil kuesioner Penghentian Prematur atas prosedur audit (PA)
- Lampiran 8 Tabulasi hasil kuesioner Urutan Rangking Prioritas Audit (RPA)
- Lampiran 9 Hasil uji Validitas
- Lampiran 10 Hasil uji Reliabilitas
- Lampiran 11 Hasil Uji Statistik
- Lampiran 12 Hasil uji Normalitas
- Lampiran 13 Hasil uji Multikolinieritas
- Lampiran 14 Hasil uji Heteroskedastisitas
- Lampiran 15 Hasil Analisis regresi berganda, uji Friedman, Uji bt, Uji F, dan Koefisien Determinasi R^2

ABSTRAKSI

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh antara variabel tekanan waktu, materialitas, prosedur *review*, lokus kendali (*locus of control*), dan komitmen profesional terhadap penghentian prematur atas prosedur audit pada Kantor Akuntan Publik kota Surakarta dan Yogyakarta. Penelitian ini menggunakan data primer dengan metode kuesioner yang diberikan langsung kepada responden. Responden dalam penelitian ini adalah auditor yang bekerja pada Kantor Akuntan Publik kota Surakarta dan Yogyakarta. Metode analisis data yang digunakan dalam penelitian ini yaitu uji kualitas data yang meliputi uji validitas dan uji reliabilitas, uji asumsi klasik yang terdiri dari uji normalitas, uji multikolinieritas, dan uji heteroskedastisitas, uji hipotesis yang meliputi uji analisis regresi berganda, uji ketepatan model, uji statistik t, dan uji koefisien determinasi R^2 .

Dari penelitian 7 Kantor Akuntan Publik kota Surakarta dan Yogyakarta diperoleh jumlah sampel yang dapat diolah sebanyak 30 responden. Berdasarkan hasil analisis data menggunakan uji analisis regresi berganda dapat disimpulkan bahwa variabel tekanan waktu berpengaruh positif dan signifikan terhadap penghentian prematur atas prosedur audit. Sedangkan variabel materialitas, prosedur *review*, lokus kendali (*locus of control*), dan komitmen profesional tidak berpengaruh secara signifikan terhadap penghentian prematur atas prosedur audit.

Kata Kunci : *tekanan waktu, materialitas, prosedur review, lokus kendali, komitmen profesional, penghentian prematur atas prosedur audit*